

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IST. COMP. COMO CENTRO CITTA' di COMO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti MERONE GIORGIA dell'ambito ATS n. 3 provincia di COMO. La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIA	MERONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Giornale di cassa
- 2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

- 1. Controllo Registro delle Minute spese
- 2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 266.142,41
Riscossioni fino alla reversale n. 602 del 03/12/2024	
conto competenza	€ 385.450,50
conto residui	€ 22.407,26
Totale somme riscosse	€ 407.857,76
Pagamenti fino al mandato n.657 del 29/11/2024	
conto competenza	€ 363.122,15
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 363.122,15
Fondo di cassa alla data 04/12/2024	€ 310.878,02

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311113
Situazione alla data del	04/12/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 52.849,13
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 300.254,86
Totale disponibilità	€ 353.103,99
Sbilanci non regolarizzati	-€ 42.225,97
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 310.878,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 9180.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 42.225,97, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 04/12/2024, pari ad € 353.103,99 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 42.225,97

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311113 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 42.225,97

Lo sbilancio tra il giornale di cassa e i saldi bancari di € 42.225,97 corrisponde a n. 5 sospesi in entrata da regolarizzare con reversali di incasso e, in particolare:

- 1.Provvisorio di entrata n. 2028 del 03/12/2024 per € 10,00 contributo genitore per fotocopie verifiche effettuate;
- 2.Provvisorio di entrata n. 2029 del 03/12/2024 per € 24,00 contributo genitore per assicurazione alunno e diario scolastico;
- 3.Provvisorio di entrata n. 2030 del 03/12/2024 per € 45,00 contributo genitore per uscita didattica sul territorio;
- 4.Provvisorio di entrata n. 2031 del 03/12/2024 per € 75,00 contributo genitore per mensa scolastica sede Parini;
- 5.Provvvisori di entrata n. 2032 del 04/12/2024 per € 42.071,97 Tesoreria dello Stato - Acconto su totale progetto € 84.143,95 - Progetto Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza Missione 4 Istruzione e Ricerca decreto del Ministro dell'istruzione e del merito 2 febbraio 2024, n. 19, nell'ambito della Missione 4 *Istruzione e Ricerca *Componente 1 *Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università *Investimento 1.4 *Intervento straordinario finalizzato alla riduzione dei divari territoriali nelle scuole secondarie di primo e di secondo grado e alla lotta alla dispersione scolastica **Interventi di tutoraggio e formazione per la riduzione dei divari negli apprendimenti e il contrasto alla dispersione scolastica (D.M. 19/2024)", Codice M4C1I1.4-2024-1322-P-48739 - CUP: H14D21000340006.*******

Vengono esaminati, a campione, i seguenti:

- mandato di pagamento n. 479 del 19.07.2024 di € 7.250,00 a favore di Fondazione Somaschi ONLUS per il pagamento della Fattura n. 477/E del 16.07.2024 per assistenza educativa a.s. 2023/2024 per alunni con disabilità indicati in convenzione prot. n. 17356 del 19/10/2023. Regolare documentazione a supporto: nota del Comune di

Milano prot. n. 17345 del 19.10.2023 relativa all'assegnazione di contributi per il diritto allo studio per gli alunni a.s. 2023/2024; Convenzione tra l'istituzione scolastica e la Fondazione Somaschi Onlus prot. n. 17356 del 19.10.2023; Dirc; tracciabilità flussi finanziari).

- reversale di incasso n. 550 del 18.11.2024 di € 6.128,00 proveniente da Comune di Como per contributo da convenzione "interventi collegati al diritto allo studio " prot. n. 11076 del 31.07.2024 di cui € 3.128,00 per "servizio di assistenza in mensa" e € 3.000,00 per "progetti di inclusione socio-educativa".

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 984,10 e una rimanenza di € 15,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese

Conclusioni

La dichiarazione Mod. 770 2024 per l'anno d'imposta 2023 risulta trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 17.09.2024 Prot. n. 24091715075359939.

La dichiarazione IRAP 2024 per l'anno di imposta 2023 risulta trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 16.09.2024 prot. n. 24091610351316931.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 è pari a -23,47 e risulta pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:45, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERONE GIORGIA

